

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра финансов

Р.Н. АНДРЕЕВА

**КАЗНАЧЕЙСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ИСПОЛНЕНИЯ
БЮДЖЕТА**

**Методическая разработка для проведения семинарских занятий
и самостоятельной работы**

Направление 080100.68
Квалификация (степень)

Экономика
Магистр

Казань - 2012

УДК 336.1

*Принято на заседании кафедры финансов
Протокол № 3 от 20 ноября 2012 года*

Рецензенты:

доктор экономических наук,
профессор кафедры финансов КФУ **Н.М. Сабитова**;
кандидат экономических наук,
доцент кафедры финансов КФУ **Е.Н. Никонова**

Андреева Р.Н.

Казначейские технологии исполнения бюджета / Р.Н. Андреева. –
Казань: Казан. ун-т, 2012. – 29 с.

Целью изучения дисциплины «Казначейские технологии исполнения бюджета» является подготовка высококвалифицированных специалистов, умеющих осуществлять подготовку заданий, разрабатывать методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ, обладающих способностью руководить экономическими службами в органах государственной и муниципальной власти.

Методическая разработка включает: вопросы для обсуждения, вопросы, подлежащие самостоятельной проработке студентами, контрольные вопросы, практические задания, вопросы и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы и перечень материалов для изучения по каждой теме.

© Андреева Р.Н., 2012

© Казанский университет, 2012

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Тема 1. Казначейская система, как современная технология исполнения бюджета 5

Тема 2. Особенности кассового обслуживания исполнения бюджетов всех уровней и бюджетов внебюджетных фондов органами федерального казначейства 7

Тема 3. Инструменты казначейского исполнения бюджетов бюджетной системы и бюджетов государственных внебюджетных фондов 9

Тема 4. Технология казначейского исполнения доходов бюджетов бюджетной системы и внебюджетных фондов Российской Федерации в условиях АСФК 12

Тема 5. Казначейские технологии финансирования бюджетных обязательств в условиях АСФК 18

ВВЕДЕНИЕ

Методическая разработка составлена на основе Программы курса и предназначена для проведения семинарских занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Казначейское исполнение бюджета». Задачей разработки является формирование профессиональных навыков магистрантов в области исполнения доходов и расходов бюджетов, ознакомление с организацией работы органов казначейства и финансовых органов по исполнению бюджетов.

Методическая разработка содержит вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

При подготовке к занятиям студентами должны быть изучены основные вопросы по теме, выполнены предлагаемые для самостоятельной работы задания. Выполнение предложенных заданий основывается на изучении рекомендуемой нормативной правовой (справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант Плюс»), учебной литературы, а также знаниях студентов по таким дисциплинам как: «Налоги и налогообложение», «Бюджетная система РФ», «Доходы бюджета», «Бюджетное планирование и прогнозирование». Контроль выполнения заданий осуществляется преподавателем на занятиях.

ТЕМА 1. КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА, КАК СОВРЕМЕННАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (1 ЗАНЯТИЕ)

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме группового обсуждения докладов с презентациями

Цель семинара: исследование особенностей систем исполнения бюджетов с учетом имеющегося отечественного и зарубежного опыта

Примерная тематика докладов

1. Банковская система исполнения бюджета, ее особенности. Зарубежный и отечественный опыт использования банковской системы исполнения бюджета.
2. Казначейская система исполнения бюджета, ее особенности. Зарубежный и отечественный опыт использования казначейской системы исполнения бюджета
3. Этапы развития Казначейства России. Стратегические цели и задачи Казначейства России на период до 2015 года.
4. Региональные (муниципальные) казначейства РФ и перспективы их развития.
5. Информационные технологии , используемые Казначейством России в процессе исполнения федерального бюджета, их развитие.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под исполнением бюджетов ?
2. Каковы цели, задачи исполнения бюджетов ?
3. Что собой представляет банковская система исполнения бюджета?
4. В чем заключается особенность казначейской системы исполнения бюджета?
5. Как развивалась казначейская система исполнения бюджета в России?

6. Чем был обусловлен процесс создания региональных (муниципальных) казначейств?

7. Какие информационные продукты использовались и используются в настоящее время органами федерального казначейства при исполнении бюджетов?

8. Какие информационные продукты используются региональными (РТ) органами казначейства при исполнении бюджета?

Рекомендуемая литература:

1. Бюджетный Кодекс РФ: Федеральный закон от 17.07.1998 г. с изменениями и дополнениями

2. О федеральном казначействе: Указ Президента РФ № 1556 от 8.12.1992 г.

3. О федеральном казначействе Российской Федерации: Постановление Совета Министров - Правительства РФ от 27 августа 1993 г. N 864 (не действующая редакция)

4. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. N 314

5. Положение о федеральном казначействе: Постановление Правительства РФ от 1.12 2004 г. №703

6. Об утверждении положений об управлениях Федерального казначейства по субъектам России: Приказ Минфина России от 6 июня 2011 г. N 67

7. Об утверждении Типового положения о Межрегиональном управлении Федерального казначейства. Приказ Минфина России от 29.03.2011 N 36н

8. Годин А.М. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для вузов / Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. – М.: Издательский дом «Дашков и К», 2010.

9. Предеина Е.В. Бюджетная система РФ: учебное пособие. – М.: ФЛИНТА: Наука, 2012.

ТЕМА 2. ОСОБЕННОСТИ КАССОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ ВСЕХ УРОВНЕЙ И БЮДЖЕТОВ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА (1 ЗАНЯТИЕ)

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме группового обсуждения докладов с презентациями

Цель семинара: формирование знаний в области развития казначейских технологий исполнения бюджетов бюджетной системы РФ

Примерная тематика докладов

1. Экономическая необходимость, сущность кассового обслуживания бюджетов органами Федерального казначейства.
2. Порядок кассового обслуживания бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов органами федерального казначейства с открытием и ведением лицевого счета финансовому органу (уполномоченному органу) субъекта РФ (муниципального образования).
3. Порядок кассового обслуживания бюджетов с открытием администраторам, главным распорядителям, распорядителям и (или) получателям средств соответствующего бюджета лицевых счетов для учета операций по кассовым выплатам из бюджета.
4. Порядок кассового обслуживания бюджетов по «смешанному» варианту
5. Особенности порядка кассового обслуживания исполнения внебюджетных фондов

Контрольные вопросы

1. Какие факторы определили необходимость перехода на кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов органами федерального казначейства?
2. В чем заключается суть кассового обслуживания бюджетов всех уровней органами федерального казначейства?
3. Какие преимущества и недостатки можно отметить в кассовом обслуживании исполнения бюджетов органами федерального казначейства?
4. Определите особенности варианта кассового обслуживания бюджетов с открытием и ведением лицевого счета финансовому органу (уполномоченному органу) субъекта РФ (муниципального образования).
5. Определите особенности варианта кассового обслуживания бюджетов с открытием администраторам, главным распорядителям, распорядителям и (или) получателям средств соответствующего бюджета лицевых счетов для учета операций по кассовым выплатам из бюджета.
6. Порядок изменения варианта кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта (местного бюджета)

Рекомендуемая литература:

1. Бюджетный Кодекс РФ: Федеральный закон от 17.07.1998 г
2. Об утверждении Порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства: Приказ Федерального Казначейства № 1н от 22.03.2005г (недействующая редакция)
3. .О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. N 8н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации по исполнению соответствующих бюджетов» Приказ Федерального казначейства от 23 августа 2013 г. № 12н

5. Годин А.М. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для вузов / Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. – М.: Издательский дом «Дашков и К», 2010.

6. Предеина Е.В. Бюджетная система РФ: учебное пособие. – М.: ФЛИНТА: Наука, 2012.

ТЕМА 3. ИНСТРУМЕНТЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И БЮДЖЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ (1 ЗАНЯТИЕ)

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме группового обсуждения основ казначейских технологий исполнения бюджета

Цель семинара: формирование знаний в области основных инструментов казначейской технологии исполнения бюджетов

Примерная тематика основных вопросов для обсуждения

1. Определите, что такое «Бюджетная роспись», и какова ее роль в организации исполнения бюджета. Каков порядок формирования бюджетной росписи федерального (регионального) бюджета?

2. Определите, что такое «Кассовый план» и какова его роль в организации исполнения бюджета.

3. Объясните назначение Единого казначейского счета (ЕКС) Федерального казначейства. Каким образом осуществляется организация работы

органов Федерального казначейства в режиме функционирования единого казначейского счета?

4. Какие счета открываются органам федерального казначейства в Центральном Банке и его отделениях для исполнения бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов? Поясните, каким образом предполагается осуществить построение единого банковского счета Казначейства России.

5. Поясните, что такое «Лицевой счет» и его назначение? Какие виды лицевых счетов, открываются в органах Федерального казначейства Рассмотрите установленный порядок открытия, ведения, переоформления и закрытия лицевых счетов.

Контрольные вопросы

1. Особенности открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства бюджетным учреждениям

2. Особенности открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства автономным учреждениям

3. Порядок закрытия (переоформления) лицевых счетов участникам (неучастникам) бюджетного процесса федерального уровня

4. Виды лицевых счетов, открываемых участникам бюджетного процесса в региональных органах казначейства

5. Что понимается под управлением средствами на едином счете федерального бюджета?

6. Определите порядок предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов

7. Каков порядок размещения свободных средств бюджетов на банковских депозитах?

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ: Федеральный закон от 17.07.1998 г

2. Концепция функционирования единого счета федерального казна-

чейства Министерства финансов Российской Федерации по учету доходов и средств федерального бюджета. Одобрена распоряжением Правительства РФ от 23 января 2000 г. N 107-р

3. Об утверждении Концепции реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017 года: Приказ Министерства финансов РФ от 29 августа 2013 года N 227

4. О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации (с изменениями от 11 октября 2007 г.): Положение ЦБР от 16 июля 2012 г. N 385-П

5. О порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году: Приказ МФ РФ от 27 ноября 2007 г. N 120н

6. О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами: Приказ Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. N 24н

7. Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета :приказ Минфина России от 23 ноября 2011 года №159

8. О Порядке ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета: Приказ Минфина РФ от 15.08.2008 N 80н

9. Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете Федерального бюджета. Приказ Федерального казначейства от 14 сентября 2009 года №210

10. Об утверждении Инструкции о порядке открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджет-

ных средств для учета операций по исполнению расходов бюджета Республики Татарстан Приказ Министерства финансов Республики Татарстан от 7 сентября 2007 г. N 21-53-83

11. Порядок открытия и ведения лицевых счетов бюджетных и автономных учреждений Республики Татарстан от 17 ноября 2010 г. № 21-53-80

ТЕМА 4. ТЕХНОЛОГИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ АСФК (1 ЗАНЯТИЕ)

Вопросы для обсуждения

1. Организация учета поступлений в бюджетную систему РФ в органах Федерального казначейства в условиях АСФК.
2. Порядок распределения органами федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы РФ.
3. Невыясненные поступления: причины их образования и порядок выяснения
4. Порядок перечисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
5. Порядок возврата плательщикам излишне уплаченных сумм поступлений.
6. Порядок исполнения межбюджетных трансфертов.
7. Оперативная отчетность по исполнению доходов, формируемая в органах федерального казначейства в условиях АСФК

Контрольные вопросы

1. Каков порядок внесения плательщиками платежей в бюджет?
2. Назовите документы, в соответствии с которыми осуществляется зачисление доходов в бюджет.

3. Определите причины отнесения доходов к невыясненным поступлениям.
4. Какие операции относятся к внебанковским?
5. В каких случаях осуществляется зачет, перерасчет поступлений?
6. Какие доходы относятся к внебюджетным доходам? Как они исполняются?
7. Какая информация содержится в Сводном реестре поступлений и выбытий средств бюджета, в Ведомости учета невыясненных поступлений, в Журнале регистрации внебанковских операций, в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами, в Журнале регистрации возвратов (возмещений), в Ведомости учета возвратов (возмещений)?
8. Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) и ее роль в исполнении доходов бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов

Самостоятельная работа

1. Изучите лекционный материал, рекомендуемую литературу по теме занятия.
2. По данным сайта федерального казначейства (режим доступа <http://www.roskazna.ru>) определите объемы поступлений в консолидированный бюджет РФ и их распределение по уровням бюджетной системы за последние три года
3. Составьте схему выяснения невыясненных поступлений и схему обработки и учета поступлений, миновавших счет 40101
4. Сделайте презентацию ГИС ГМП
5. Решите задачи:

Задача 1. В Управление Федерального казначейства по субъекту РФ 21 мая 20XX года поступили следующие документы:

1. Платежное поручение на уплату земельного налога в размере 363 000 рублей по ОКТМО Печищинского сельского поселения Верхнеуслонского муниципального района;
2. Платежное поручение на уплату налога на доходы физических лиц в сумме 1646770 рублей по ОКТМО Нижнеуслонского сельского поселения Верхнеуслонского муниципального района;
3. Платежное поручение на уплату налога на имущество организаций в размере 455 000 рублей по ОКТМО г. Казани;
4. Платежное поручение на сумму 480 000 рублей без указания вида перечисляемого в бюджет дохода. В платежном поручении в полях «ИНН» и «КПП» получателя указано значение ИНН и КПП администратора поступлений в местный бюджет, указан код ОКТМО Верхнеуслонского муниципального района;
5. Платежное поручение федерального ГРБС на перечисление в бюджет субъекта федерации субсидии на обеспечение жильем молодых семей в сумме 2636475 руб.
6. Платежное поручение на уплату налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта федерации в сумме 465758 руб. В полях расчетного документа "ИНН" и "КПП" получателя указано значение ИНН и КПП администратора поступлений в бюджет субъекта федерации
7. Платежное поручение на уплату акциза на пиво, производимого на территории Российской Федерации в сумме 565235 руб.
8. Заявка на возврат администратора поступлений излишне уплаченного в федеральный бюджет налога на прибыль в размере 266700 рублей.
9. Уведомление на выяснение платежа - налога на доходы физических лиц по ОКТМО Печищинского сельского поселения Верхнеуслонского муниципального района, учтенного ранее по КБК «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» в сумме 872747 руб.
10. Заявка на возврат администратора поступлений излишне уплаченного в бюджет акциза на табак в сумме 465 655 руб.

11. Платежное поручение на уплату в бюджет акцизов на алкогольную продукцию, производимую на территории РФ, в сумме 256 360 по ОКТМОг.Казань

12. Платежное поручение на уплату налога на имущество физических лиц в сумме 655 руб. по ОКТМОг. Казани.

13. Платежное поручение на уплату доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности Российской Федерации, в сумме 1456360 руб. по ОКТМОг. Н. Челны.

14. Платежное поручение финоргана субъекта федерации на перечисление дотаций в местный бюджет в сумме 997530 руб. по ОКТМОг. Казани.

15. Платежное поручение федерального ГРБС на перечисление субсидии в бюджет субъекта федерации в сумме 9975300 руб. В документе отсутствует информация, позволяющая однозначно определить принадлежность субсидии к коду цели.

Задача2 .В Управление Федерального казначейства по субъекту РФ 1 ноября с.г.поступили следующие документы:

1. Платежное поручение на перечисление в бюджет НДС в сумме 569395рублей;

2. Платежное поручение на сумму 823469 рублей на перечисление в бюджет налога на прибыль;

3. Платежное поручение на перечисление в бюджет налога на имущество организаций в сумме 272492 рублей;

4. Уведомление на выяснение платежа-налога на доходы физических лиц, зачисленного ранее в федеральный бюджет в сумме 454365 руб.

5. Заявка на возврат администратора поступлений излишне уплаченного в бюджет водного налога в сумме 67990 руб.

6. Платежное поручение на перечисление в бюджет земельного налога в размере 363 000 рублей;

7. Платежное поручение на сумму 1646770 рублей на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц

8. Платежное поручение на перечисление в бюджет налога на имущество организаций в размере 455 000 рублей

9. Платежное поручение на сумму 480 000 рублей без указания вида перечисляемого в бюджет дохода. В платежном поручении в полях «ИНН» и «КПП» получателя указано значение ИНН и КПП администратора поступлений в местный бюджет, указан код ОКТМО муниципального образования

10. Платежное поручение на перечисление в бюджет субъекта федерации субсидии на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц в сумме 2636475 руб.

11. Платежное поручение на зачисление в бюджет налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта федерации в сумме 465758 руб. В полях расчетного документа "ИНН" и "КПП" получателя указано значение ИНН и КПП администратора поступлений в бюджет субъекта федерации

12. Платежное поручение на зачисление в бюджет акциза на алкогольную продукцию в сумме 565235 руб.

13. Заявка на возврат администратора поступлений излишне уплаченного в федеральный бюджет налога на прибыль в размере 266700 рублей.

14. Уведомление на выяснение платежа-налога на доходы физических лиц, учтенные ранее по КБК «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» в сумме 872747 руб.

15. Заявка на возврат администратора поступлений излишне уплаченного в бюджет водного налога, зачисленного ранее в бюджет в сумме 465655 руб.

Необходимо:

- 1) определить сумму доходов, поступивших на ЕКС;
- 2) распределить поступившие на единый казначейский счет доходы по уровням бюджетной системы РФ.

3) определить источник и порядок возврата излишне уплаченных налогов;

4) определить суммы, зачисляемые на счета соответствующих бюджетов.

5) по результатам проведенных действий заполнить таблицу по нижеприведенной форме:

Вид дохода	Всего к распреде- лению	В том числе по бюд- жетам			Уполномочен- ное УФК
		ФБ	РБ	МБ	
Всего распределено доходов					
возвращено					
перечислено в бюджеты					

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ: Федеральный закон от 17.07.1998 г

2. О федеральном бюджете на очередной год и на плановый период:
Федеральный закон

3. О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на очередной год и на плановый период" Постановление Правительства Российской Федерации

4. О бюджете субъекта федерации на очередной год и на плановый период: Закон субъекта федерации

5. О бюджете муниципального образования на очередной год: Решение представительного органа муниципального образования

6. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между

бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н

ТЕМА 5. КАЗНАЧЕЙСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В УСЛОВИЯХ АСФК (1 ЗАНЯТИЕ)

Вопросы для обсуждения

1. Порядок доведения до главных распорядителей, распорядителей, получателей объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов в условиях АСФК.
2. Порядок изменения лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования бюджетополучателям.
3. Особенности доведения лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования до бюджетополучателей субъектов федерации, местного самоуправления в условиях кассового обслуживания исполнения бюджетов органами Федерального казначейства в условиях АСФК.
4. Порядок отзыва неиспользованных или нераспределенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств
5. Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета (бюджета субъекта федерации, местного бюджета) в условиях АСФК.
6. Информационные ресурсы, обеспечивающие эффективное исполнение расходов бюджетов, их характеристика
7. Порядок принятия и подтверждения денежных обязательств бюджетополучателями.
8. Санкционирование расходов: необходимость, цели, задачи. Порядок проведения процедуры санкционирования расходов.
9. Порядок финансирования расходов бюджетов. Обеспечение расходов бюджетов разных уровней бюджетными средствами.

10. Обеспечение получателей средств бюджета и неучастников бюджетного процесса наличными деньгами
11. Порядок осуществления органами Федерального казначейства кассовых выплат за счет средств автономных учреждений
12. Порядок осуществления органами Федерального казначейства кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений
13. Отражение операций на лицевых счетах финансовых органов и бюджетополучателей.
14. Организация документооборота по расходам в органах казначейства.

Контрольные вопросы

1. Что такое «лимит бюджетных обязательств»? Каково его назначение?
2. Каков порядок доведения лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств?
3. Могут ли объемы финансирования быть больше лимитов бюджетных обязательств? Обоснуйте ответ.
4. Могут ли лимиты бюджетных обязательств быть больше объемов финансирования? Обоснуйте ответ.
5. Каковы причины изменения лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования?
6. Как часто могут изменяться лимиты бюджетных обязательств?
7. Каков порядок доведения лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования до бюджетополучателей субъектов федерации, местного самоуправления в условиях кассового обслуживания исполнения бюджетов органами Федерального казначейства?
8. Что понимается под бюджетным обязательством получателя бюджетных средств? Как учитываются бюджетные обязательства в органах казначейства?

9. Что такое «Реестр бюджетных обязательств»? Каково его назначение?
10. Определите правила принятия денежных обязательств.
11. Каким органом ведется учет бюджетных обязательств?
12. В чем заключается процедура санкционирования расходов?
13. Каким образом осуществляется процедура финансирования расходов?
14. Каким образом осуществляется обеспечение наличными деньгами получателей средств бюджетов.
15. В каких документах органов казначейства, финансовых органов, бюджетополучателей отражаются операции по исполнению расходов бюджета?
16. Какова очередность списания денежных средств со счета бюджета и лицевых счетов бюджетополучателей?
17. Каким образом осуществляется контроль исполнения расходов бюджета?

Самостоятельная работа

1. Изучите лекционный материал, рекомендуемую литературу по теме занятия.
2. Определите особенности порядка санкционирования оплаты денежных обязательств автономных (бюджетных) учреждений
3. Определите особенности порядка санкционирования расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии
4. Определите особенности осуществления операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств бюджетов, неучастников бюджетного процесса с использованием пластиковых карт.
5. Составьте схему финансирования расходов федерального бюджета.
6. Составьте схемы финансирования расходов регионального и местного бюджетов при первом варианте кассового обслуживания.
7. Составьте схемы финансирования расходов регионального и местного бюджетов при втором варианте кассового обслуживания.

8. Составьте схемы финансирования расходов регионального и местного бюджетов при смешанном варианте кассового обслуживания.

9. Решите задачи:

Задача 1. В УФК от бюджетополучателей средств федерального бюджета и бюджета субъекта федерации, местных бюджетов поступили следующие документы:

1. Заявка на получение наличных денег от УФСФБН на выплату командировочных расходов (оплата проезда) 226 585 руб. Объем ассигнований установлен в размере 350 300 руб., лимит бюджетных обязательств на год определен в сумме 300 345 руб. Кассовый расход с начала года произведен в сумме 156 849 руб.

2. Заявка на возврат студентке Васильевой А.Н. платы за обучение от ФАУ «Медицинский университет» в сумме 50 250 руб.

3. Платежное поручение от ОУФК на оплату коммунальных расходов АУ «Школа №5» в сумме 135 464 руб. Предельный объем финансирования на квартал по кассовому плану определен в сумме 365 788 руб. Кассовый расход за квартал составил 122 425 руб.

4. Заявка на кассовый расход от ОУФК для оплаты авансового платежа по договору поставки спортивных снарядов для АУ «Спортивная школа олимпийского резерва» субъекта федерации на сумму 769470 руб. Общая сумма договора- 1500 350 руб. Предельный объем финансирования на квартал по кассовому плану 1800000 руб.

5. Платежное поручение от ОУФК на приобретение медикаментов для АУ «Городская больница» на сумму 34500 рублей. Необходимый комплект документов был приложен к платежному поручению. Объем финансирования по кассовому плану по коду КОСГУ предусмотрен в сумме 543770 рублей. Кассовый расход с начала года составил 321 780 рублей;

6. Заявка на кассовый расход от Контрольно-счетной палаты субъекта РФ на сумму 13 000 рублей на приобретение канцелярских товаров. Необходи-

мый комплект документов был приложен к платежному поручению. Лимит бюджетных обязательств на год был доведен в сумме 56 000 рублей; предельный объем финансирования на квартал - 18 500 рублей, кассовый расход с начала квартала составил 4 500 рублей;

7. Заявка на кассовый расход от КУ «Республиканский центр реабилитации инвалидов» на 75900 рублей на приобретение тренажеров. Необходимый комплект документов был приложен к платежному поручению. Лимит бюджетных обязательств по данной статье расходов на год доведен до учреждения в сумме 1 630 000 рублей; объем финансирования на квартал - 425 400 рублей, кассовый расход с начала квартала составил 341 740 рублей;

8. Заявка на кассовый расход от Министерства образования субъекта РФ на сумму 110 300 рублей на приобретение основных средств. К платежному поручению были приложены документы-основания. Лимит бюджетных обязательств по данной статье расходов на год установлен в сумме 410 000 рублей, объем финансирования на квартал – 100 730 рублей, кассовый расход с начала года составил 24 680 рублей;

9. Платежное поручение на сумму 100 500 рублей от ОУФК на оплату транспортных расходов АУ «Детский сад №256». К платежному поручению были приложены необходимые документы-основания. Объем финансирования на квартал составил 163000 рублей; кассовый расход с начала квартала составил 33 657 рублей;

10. Заявка на кассовый расход от Отделения государственной регистрационной палаты на сумму 928 700 рублей для выплаты заработной платы работникам палаты с приложением документов - оснований. Лимит бюджетных обязательств по данной статье расходов на год доведен в сумме 3550 900 рублей; кассовый расход с начала года составил 1 154 300 рублей.

11. Заявка на получение наличных денег для выплаты заработной платы сотрудникам УФНС на сумму 945 789 руб. Объем финансирования по кассовому плану на год по данному КОСГУ расходов был определен в сумме 5 456 782 руб., кассовый расход с начала года составил -2016 753 руб.

12. Платежное поручение от АУ «Государственный институт культуры» на оплату договора по коммунальным услугам на сумму 128779 рублей. Общая сумма договора-844512 руб. Объем финансирования по КОСГУ на год был установлен в сумме 911 254 руб., кассовый расход с начала года - составил 612 278 руб.

13. Платежные документы от ОУФК на оплату расходов получателей средств местного бюджета . В пакет входит 5 документов на 45682 руб., 258963 руб., 45899 руб., 245892 руб., 93299 руб.

14. Платежные документы на оплату расходов по капитальному ремонту дорог в рамках реализации ФЦП «Дороги России» от Министерства дорожного хозяйства субъекта федерации в сумме 4539500 руб. с приложением документов- оснований. Предельный объем ассигнований на год был определен в сумме 5500670 руб. Кассовый расход с начала года составил 980000 руб.

15. Заявка на кассовый расход от Министерства сельского хозяйства субъекта федерации на оплату расходов по приобретению элитных семян ,источником финансирования которых являются субсидии из федерального бюджета на поддержку элитного семеноводства в сумме 2456100 руб. Предельный объем бюджетных ассигнований на год был установлен в сумме 2500890 руб.

Необходимо:

1) указать основания принятия (непринятия) Управлением Федерального казначейства по субъекту РФ платежных документов для осуществления платежей по расходам казенных, автономных и бюджетных учреждений ;

2) определить счета бюджетов, автономных и бюджетных учреждений за счет которых будет осуществляться финансирование расходов;

3) определить сумму расходов по каждому уровню бюджетов бюджетной системы , бюджетных, автономных учреждений;

3)определить порядок финансирования расходов , если известно, что остаток средств на начало операционного дня на счете регионального бюджета составил – 95 996 600 рублей, на счете местного бюджета –1854979 рублей,

на счете по учету средств бюджетных и автономных учреждений субъекта федерации-1246749 руб., по учету средств бюджетных и автономных учреждений муниципального образования-549769руб. ;

4)по результатам проведенных действий заполнить таблицу по следующей форме:

	Содержание операции	Счет	Остаток на счете	Принято к финансированию	Профинансировано	Остаток на счете
	ИТОГО					

Задача 2. В УФК от бюджетополучателей средств федерального бюджета и бюджета субъекта федерации, местных бюджетов поступили следующие документы:

1. Заявка на получение наличных денег от Министерства образования субъекта федерации на оплату труда работников министерства -435255 руб. ЛБО на год установлены в сумме 3760800 руб.Предельный объем финансирования на квартал определен в сумме 900 345 руб. Кассовый расход с начала квартала был произведен в сумме 76844 руб.

2. Заявка на возврат от ФБУ «Педагогический институт» суммы 50250 руб. студентке Васильевой А.Н.

3. Платежное поручение от республиканского АУ « Институт повышения квалификации » на оплату коммунальных расходов в сумме 136647 руб. Предельный объем финансирования на квартал по кассовому плану определен в сумме 587659 руб. Кассовый расход составил 265423 руб.

4. Заявка на кассовый расход от БУ « Средняя школа №120» на сумму 145378 руб. для оплаты авансового платежа по договору поставки спортивных снарядов. Общая сумма договора- 500 350 руб. Предельный объем финанси-

вания на квартал по кассовому плану 650500 руб. Кассовые расходы не производились

5. Платежное поручение от регионального казенного учреждения «Центр реабилитации инвалидов» на сумму 87569 рублей на приобретение инвалидных колясок. Необходимый комплект документов был приложен к платежному поручению. ЛБО на год установлены в сумме 1275000 руб. Предельный объем финансирования по коду КОСГУ на квартал предусмотрен в сумме 336860 руб. Кассовый расход с начала квартала составил 121 750 рублей;

6. Заявка на кассовый расход от городской поликлиники на сумму 130 000 рублей на приобретение медицинских товаров. Необходимый комплект документов был приложен к платежному поручению. Лимит бюджетных обязательств по данному КОСГУ на год был доведен в сумме 495 000 рублей; предельный объем финансирования на квартал - 180 500 рублей, кассовый расход с начала квартала составил 45 500 рублей;

7. Заявка на кассовый расход от БУ «Республиканская клиническая больница» на 953890 рублей на приобретение аппарата искусственного дыхания. Необходимый комплект документов был приложен к платежному поручению. Объем финансирования на квартал по кассовому плану определен в сумме 1000250 рублей, кассовый расход с начала квартала составил 50400 рублей;

8. Заявка на кассовый расход от Управления регистрационной палаты субъекта РФ на сумму 850 300 рублей на приобретение мебели. К платежному поручению были приложены документы-основания. Объем ассигнований на год – 1600000 рублей. Лимит бюджетных обязательств на год установлен в сумме 1530 000 рублей, кассовый расход с начала года составил 273500 рублей;

9. Платежное поручение на сумму 456430 рублей от АУ «Детский сад №5» на оплату транспортных расходов. К платежному поручению были приложены необходимые документы-основания. Объем финансирования на квартал в соответствии с кассовым планом по КОСГУ определен в сумме 658585 рублей, кассовый расход составил 233 657 рублей;

10. Заявка на кассовый расход от Контрольно-счетной палаты муниципального района на сумму 557455 рублей на оплату труда работников палаты с приложением документов- оснований. Лимит бюджетных обязательств по данной статье расходов на год доведен в сумме 2650 500 рублей; предельный объем финансирования на квартал-874839 руб., кассовый расход с начала квартала составил 315100 рублей. .

11. Платежные документы от ОУФК на оплату расходов получателей средств местного бюджета . В пакет входит 5 документов на 45682 руб., 258963 руб., 45899 руб., 245892 руб., 93299 руб.

12. Заявка на кассовый расход ИФНС по Вахитовскому району г.Казани на оплату расходов по приобретению транспортного средства в сумме 850000 руб. Годовой объем ассигнований по соответствующему КОСГУ был установлен в сумме 1250000 руб., кассового расхода в течение года не было.

13. Заявка от АУ «Энергетический университет » на возврат гр. Юрьевой Л.Б. суммы за обучение -79900 руб.

14. Заявка на кассовый расход от ФБУ « Государственный педагогический институт» на оплату договора по поставке компьютеров в сумме 378799 рублей. , авансовый платеж по договору был произведен ранее в сумме 123568 руб. Сумма договора-654800 руб. Объем финансирования по кассовому плану на год по КОСГУ был установлен в сумме 800200 руб., кассовый расход сначала года составил в сумме 115200 руб.

15. Заявка на кассовый расход для выплаты стипендий курсантам «Военная академия» на сумму 898435руб. Объем ассигнований на год по данному КОСГУ расходов был определен в сумме 7288 769руб., ЛБО 7300000 руб., кассовый расход с начала года составил 3987009руб.

Необходимо:

1) указать основания принятия (непринятия) Управлением Федерального казначейства по субъекту РФ платежных документов для осуществления платежей по расходам казенных, автономных и бюджетных учреждений ;

2) определить счета бюджетов, автономных и бюджетных учреждений за счет которых будет осуществляться финансирование расходов;

3) определить сумму расходов по каждому уровню бюджетов бюджетной системы, бюджетных, автономных учреждений;

3)определить порядок финансирования расходов, если известно, что остаток средств на начало операционного дня на счете регионального бюджета составил – 125 776 700 рублей, на счете местного бюджета –2956 700 рублей, на счете по учету средств бюджетных и автономных учреждений субъекта федерации-10677899 руб., по учету средств бюджетных и автономных учреждений муниципального образования-1453637 руб. ;

4)по результатам проведенных действий заполнить таблицу по вышеприведенной форме.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ: Федеральный закон от 17.07.1998 г

2. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: Приказ Федерального казначейства от 10.10.2008 №8н

3. Порядок управления операциями со средствами на едином счете Федерального бюджета Приказ Федерального казначейства от 14.09.2009 N 210

4.О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета: Приказ Минфина РФ от 1сентября 2008 г. № 87н

5. Порядок осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности: Приказ Министерства финансов РФ от 01.09. 2008 г. № 88н

6. Об утверждении правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в органах федерального казначейства: Приказ МФ РФ от 31 декабря 2010 г. N 199н

7. О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии : Приказ МФ РФ от 16 июля 2010 г. N 72н

8. О порядке проведения территориальными органами федерального казначейства кассовых выплат за счет средств автономных учреждений: Приказ МФ РФ от 29 октября 2010 г. N 15н

9. О порядке проведения территориальными органами федерального казначейства кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений: Приказ МФ РФ от 29 октября 2010 г. N 16н

Методическая разработка

Андреева Роза Нуриахметовна

КАЗНАЧЕЙСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА